

نموذج انحرافات المواد والأجور

الفصل السادس

الأهداف

- مراجعة انحرافات المواد والأجور المباشرة ومراحل دور الرقابة وتقييم الأداء.
- بناء نموذج عام لتحليل انحرافات المواد والأجور المباشرة.
- اكتساب مهارة استخدام الوظيفة IF لتحديد اتجاه الانحرافات وتفسيرها.

النقاط الرئيسية

- انحرافات المواد المباشرة:
 - انحراف السعر.
 - انحراف الكمية.
- انحراف العمل المباشر:
 - انحراف معدل الأجر.
 - انحراف كفاءة العمل.
- تحليل الانحرافات.

انحرافات المواد المباشرة

- انحراف السعر:

انحراف السعر = الكمية الفعلية * (السعر المعياري - السعر الفعلي)

- انحراف الكمية:

انحراف الكمية = السعر المعياري * (الكمية المعيارية - الكمية الفعلية)

الكمية المعيارية = الاحتياجات المعيارية من المواد للوحدة * عدد الوحدات المنتجة

انحرافات العمل المباشر

- انحراف معدل الأجر:

انحراف معدل الأجر = ساعات العمل الفعلية * (معدل الأجر المعياري - معدل الأجر الفعلي)

- انحراف كفاءة العمل:

انحراف كفاءة العمل = معدل الأجر المعياري * (ساعات العمل المعيارية - ساعات العمل الفعلية)

ساعات العمل المعيارية = الساعات المعيارية لإنتاج الوحدة * عدد الوحدات المنتجة

خطوات بناء النموذج - مثال

- تقوم شركة مكة المكرمة لصناعة الأثاث بتطبيق نظام التكاليف المعيارية لإحكام الرقابة على التكاليف وقد وضعت لجنة من خبراء الإنتاج والتسويق بالشركة معايير إنتاج كرسي الصالون على النحو التالي:
- الاحتياجات المعيارية من المواد لإنتاج كرسي الصالون:

الصفة	أخشاب	ألياف	قماش	دهان
الكمية	3 م ³	5,2 كجم	2,5 م	3,9 لتر
السعر	150 ريال	20 ريال	90 ريال	15 ريال

- الاحتياجات المعيارية من العمالة لإنتاج كرسي الصالون:

فئة العمال	النجارون	الخياطون	الدهانون
عدد الساعات	90 ساعة	44 ساعة	18 ساعة
أجر الساعة	120 ريال	170 ريال	60 ريال

يتبع المثال

- وقد تم إنتاج 1000 كرسي خلال شهر محرم عام 1426هـ، وقد كانت البيانات الفعلية المستخرجة من نظام التكاليف الفعلية كالتالي:
- الاحتياجات الفعلية من المواد:

الصفة	أخشاب	ألياف	قماش	دهان
الكمية	2800 م ³	600 كجم	2500 م	400 لتر
السعر	152 ريال	17 ريال	88 ريال	16 ريال

- الاحتياجات الفعلية من العمالة:

فئة العمال	النجارون	الخياطون	الدهانون
ساعات العمل	90000 ساعة	45000 ساعة	16000 ساعة
أجر الساعة	130 ريال	170 ريال	55 ريال

- المطلوب: بناء نموذج لتحديد انحرافات المواد والأجور.